



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 13/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2135

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604529  
ΦΑΞ : 213 1604567

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
  - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
  - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
  - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΕΥΒΟΙΑΣ, οδός ... κατά α) της υπ' αριθμ.



Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, και λ) την υπ' αριθμ. ...Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 126.260,89 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002- 31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τρεις (3) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	... ..	8.961,55 €
2	... ..	2.000,00 €
3	... ..	2.000,00 €
	Σύνολο:	12.961,55 €

β) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	... ..	41.769,17 €
2	... ..	1.490,00 €
3	... ..	5.207,00 €
4	... ..	3.615,00 €
	Σύνολο:	52.081,17 €

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 185/22.02.2002 Α.Π.Υ. προς την πελάτισσα ..., αξίας 2.994,03 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 852,09 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

δ) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τρία (3) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	146,74 €
2	...	600,00 €
3	...	120,00 €
	Σύνολο:	866,74 €

ε) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 22.233,44€.

2. Με την υπ' αριθμ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 51.132,33 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003- 31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	2.000,00 €
2	...	3.100,00 €
3	...	914,00 €
4	...	8.000 €
5	...	3.500,00 €
6	...	2.880,00 €
7	...	7.500,00 €
	Σύνολο:	27.894,87 €

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 232/06.03.2003 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη..., αξίας 1.306,54 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 593,46 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 233/08.04.2003 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη ..., αξίας 574,54 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 25,46 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

δ) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	3.000,00 €

2	...	5.000,00 €
	Σύνολο:	8.000,00 €

ε) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	... ..	645,00 €
2	...	795,00 €
	Σύνολο:	150,00 €

στ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 185.945,39€.

3. Με την υπ' αριθμ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 177.808,30 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004- 31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	48.900,00 €
2	...	3.936,43 €
3	...	15.770,00 €
4	...	52.921,18 €
5	...	36.108,69 €
6	...	3.000,00 €
7	...	2.000,00 €
	Σύνολο:	162.636,30 €

β) δεν εξέδωσε μία (1) Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, αξίας 2.000,00 €, προς την πελάτισσα ...,

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 304/01.03.2004 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη..., αξίας 1.027,46 €, με ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 872,54 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

δ) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 300,00 €, προς την πελάτισσα ...,

ε) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται

το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 41.764,33€.

4. Με την υπ' αριθμ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 221.269,64 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005- 31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	3.000,00 €
2	...	32.963,97 €
3	...	74.498,63 €
4	...	14.105,22 €
5	...	23.045,00 €
6	...	1.784,00 €
7	...	9.000,00 €
	Σύνολο:	158.396,55 €

β) δεν εξέδωσε επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	1.500,00 €
2	...	1.320,00 €
3	...	27.492,55 €
4	...	4.240,00 €
5	...	2.340,00 €
6	...	3.580,00 €
7	...	2.000,00 €
	Σύνολο:	42.472,55 €

γ) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας, καθαρής αξίας 150,00 €, προς τον πελάτη ...,

δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 431/08.12.2005 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη ..., αξίας 2.385,46 €, με ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 7.814,54 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

ε) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται

το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 319.589,95€.

5. Με την υπ' αριθμ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 160.934,74 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006- 31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	58.209,63 €
2	...	2.300,00 €
3	...	18.358,00 €
4	...	8.555,00 €
5	...	4.000,00 €
6	...	4.500,00 €
7	...	1.500,00 €
	Σύνολο:	97.422,63 €

β) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής) ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο ως στοιχείο εσόδου (Συμβόλαιο Πώλησης), καθαρής αξίας 25.000,00 €, προς την πελάτισσα ... για ποσό που φαίνεται να εισέπραξε από την πώληση διαμερίσματος δυνάμει του υπ' αριθμ. 2893/29.12.2005 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου ... ..,

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. .../27.07.2006 Α.Π.Υ. προς την πελάτισσα ..., αξίας 1.105,87 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 394,13 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

δ) δεν εξέδωσε επτά φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	2.000,00 €
2	...	1.000,00 €
3	...	7.000,00 €
4	...	6.000,00 €
5	...	1.000,00 €
6	...	6.000,00 €

7	...	1.754,11 €
	Σύνολο:	24.754,11 €

ε) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. .../10.11.2006 Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής προς τον πελάτη ..., αξίας 1.650,00 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 350,00€,

στ) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας, καθαρής αξίας 300,00 €, προς την πελάτισσα ...,

ζ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 123.371,84€.

6. Με την υπ' αριθμ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 138.939,90 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007- 31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	4.000,00 €
2	...	26.272,00 €
3	...	3.288,00 €
4	...	3.500,00 €
5	...	29.513,74 €
6	...	29.513,74 €
7	...	6.000,00 €
	Σύνολο:	102.087,48 €

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 525/10.05.2007 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη ..., αξίας 4.770,58 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 3.829,42 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

γ) δεν εξέδωσε επτά φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	2.650,00 €
2	...	2.050,00 €
3	...	3.850,00 €
4	...	4.500,00 €



5	...	2.000,00 €
6	...	1.000,00 €
7	...	2.000,00 €
	Σύνολο:	18.050,00 €

δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 113/23.11.2007 Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής προς τον πελάτη ..., αξίας 1.785,00 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 1.215,00 €,

ε) δεν εξέδωσε τρία φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	350,00 €
2	...	500,00 €
3	...	750,00 €
	Σύνολο:	1.600,00 €

στ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 435.628,71€.

7. Με την υπ' αριθμ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 252.093,76 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008- 31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	11.942,00 €
2	...	11.942,00 €
	Σύνολο:	23.884,00 €

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 559/18.03.2008 Α.Π.Υ. προς την ... αξίας 7.010,69 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 1.056,52 €, και την υπ' αριθμ. 564/22.05.2008 Α.Π.Υ. προς την ..., αξίας 1.230,76 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 1.569,24 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

γ) δεν εξέδωσε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
-----	-----------------	------------------------

1	...	1.000,00 €
2	...	1.600,00 €
3	...	1.640,00 €
4	...	22.000,00 €
	Σύνολο:	26.240,00 €

δ) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής) ή άλλα ισοδύναμα έγγραφα ως στοιχεία εσόδου (Συμβόλαια Πώλησης), καθαρής αξίας 48.000,00 €, προς τον ... και 60.000,00 € προς την ..., για ποσά που φαίνεται να εισέπραξε ως συμπληρωματικά τιμήματα από την πώληση διαμερισμάτων δυνάμει των υπ' αριθμ. .../11.04.2008 και .../19.02.2009 Συμβολαίων Αγοραπωλησίας των Συμβολαιογράφων ... .. και ..., αντίστοιχα,

ε) δεν εξέδωσε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	450,00 €
2	...	300,00 €
3	...	600,00 €
4	...	500,00 €
	Σύνολο:	1.850,00 €

στ) δεν καταχώρησε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων το υπ' αριθμ. 9555/11.04.2008 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου ... .., ως επέχον θέση στοιχείου εσόδου, με φερόμενο τίμημα 77.000,00 €, το οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε ως πωλητής- εργολάβος κατασκευής με αντιπαροχή, από τον αγοραστή ..., και το οποίο φέρεται να συμπεριέλαβε στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009,

ζ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 417.578,48€.

8. Με την υπ' αριθμ. ... προβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 191.844,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009- 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	2.000,00 €
2	...	1.500,00 €
	Σύνολο:	3.500,00 €

**β)** δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής) ή άλλα ισοδύναμα έγγραφα ως στοιχεία εσόδου (Συμβόλαια Πώλησης), καθαρής αξίας 18.743,75 €, προς την ... και 33.769,00€ προς τον ..., για ποσά που φαίνεται να εισέπραξε ως συμπληρωματικά τιμήματα από την πώληση διαμερισμάτων δυνάμει των υπ' αριθμ. .../19.02.2009 και .../07.10.2009 Συμβολαίων Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου ... ..,

**γ)** εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 152/22.01.2009 Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής, αξίας 4.284,00 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 816,00 €, και το υπ' αριθμ. 155/20.03.2009 Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής, αξίας 2.558,50 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 441,50 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες προς δύο επώνυμους πελάτες (...),

**δ)** δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	500,00 €
2	...	600,00 €
	Σύνολο:	1.100,00 €

**ε)** δεν καταχώρησε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων τα υπ' αριθμ. .../19.02.2009 και .../07.10.2009 Συμβόλαια Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου ... .., ως επέχοντα θέση στοιχείων εσόδου, με φερόμενα τιμήματα 61.256,25 € και 72.231,00 €, τα οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε ως πωλητής- εργολάβος κατασκευής με αντιπαροχή, από τους αγοραστές ... και ..., αντίστοιχα, και τα οποία φέρεται να συμπεριέλαβε στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010.

**9.** Με την υπ' αριθμ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 90.515,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010- 31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

**α)** δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας, καθαρής αξίας 2.100,00 €, προς τον πελάτη ...,

**β)** εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 597/16.02.2010 Α.Π.Υ. προς την ..., αξίας 569,03 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 80,97 €, και την υπ' αριθμ. 609/02.11.2010 Α.Π.Υ. προς την

..., αξίας 572,02 €, με ποσό αποκρυσθίας αξίας 757,98 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτών υπηρεσίες,

**γ)** εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 191/03.10.2010 Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής, αξίας 6.902,00 €, με ποσό αποκρυσθίας αξίας 1.198,00 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτών υπηρεσίες προς την πελάτισσα ...,

**δ)** δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας (ΑΛΠ-ΑΠΥ) στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	1.000,00 €
2	...	1.198,00 €
	Σύνολο:	2.198,00 €

**ε)** δεν καταχώρησε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων το υπ' αριθμ. .../26.11.2010 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου ... ..., ως επέχον θέση στοιχείου εσόδου, με φερόμενο και πραγματικό τίμημα 72.231,00 €, το οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε ως πωλητής- εργολάβος κατασκευής με αντιπαροχή, από τους αγοραστής ... και ...,

**στ)** δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 144.995,02€.

**10.** Με την υπ' αριθμ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 89.696,21 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011- 31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

**α)** δεν εξέδωσε μία Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, καθαρής αξίας 39.711,71 €, προς την πελάτισσα ...,

**β)** δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης, Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής), καθαρής αξίας 2.500,00 €, προς τον πελάτη ...,

**γ)** δεν εξέδωσε δύο φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτών υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	1.400,00 €
2	...	3.000,00 €
	Σύνολο:	4.400,00 €

δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 648/16.11.2011 Α.Π.Υ., αξίας 246,00 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 2.858,50 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες προς την πελάτισσα ...,

ε) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία τα κάτωθι Τιμολόγια- Δελτία Αποστολής:

α/α	Αριθμός & Ημερομηνία Τ.-Δ.Α.	Αξία Τ.-Δ.Α.	Αποκρυσβεία αξία	Στοιχεία Πελάτη
1	224/22.04.2011	1.353,00 €	2.647,00 €	...
2	223/21.04.2011	6.396,00 €	7.100,00 €	...
3	242/25.11.2011	3.690,00 €	2.500,00 €	...
4	241/25.11.2011	3.198,00 €	2.500,00 €	...
5	240/04.11.2011	3.321,00 €	4.679,00 €	...
	ΣΥΝΟΛΟ:	17.958,00 €	17.958,00 €	

στ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 620/18.05.2011 Α.Π.Υ. προς την ..., αξίας 246,00 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 150,00 €, και την υπ' αριθμ. 627/30.06.2011 Α.Π.Υ. προς τον ..., αξίας 286,01 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 813,99 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,

ζ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 230/15.06.2011 Τ.-Δ.Α. προς τον ..., αξίας 2.706,00 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 1.118,00 €, και την υπ' αριθμ. 234/29.08.2011 Τ.-Δ.Α. προς τον ..., αξίας 233,70 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 126,30 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες.

11. Με την υπ' αριθμ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 41.131,56 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 653/12.10.2012 Α.Π.Υ., αξίας 7.175,80 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 2.824,20 €, και την υπ' αριθμ. 672/05.06.2012 Α.Π.Υ., αξίας 5.062,64 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 2.437,36 €, προς τον ... για τις παρασχεθείσες σε αυτόν υπηρεσίες,

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία τα κάτωθι Τιμολόγια- Δελτία Αποστολής:

α/α	Αριθμός & Ημερομηνία Τ.-Δ.Α.	Αξία Τ.-Δ.Α.	Αποκρυσβεία αξία	Στοιχεία Πελάτη
1	249/31.01.2012	3.690,00 €	3.190,00 €	...
2	259/25.06.2012	3.075,00 €	7.000,00 €	...
3	255/18.05.2012	4.035,00 €	4.000,00 €	...
	ΣΥΝΟΛΟ:	10.800,00 €	14.190,00 €	

γ) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	2.500,00 €
2	...	2.000,00 €
3	...	1.580,00 €
4	...	2.000,00 €
	Σύνολο:	8.080,00 €

- δ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ., καθαρής αξίας 400,00 €, προς την πελάτισσα ...,
- ε) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 689/17.12.2012 Α.Π.Υ. προς την ..., αξίας 964,00 €, με ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 57,06 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες,
- στ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 65.046,18€.

12. Με την υπ' αριθμ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 134.637,44 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 36§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 7§1 και 4 της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

- α) δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και τα εκδοθέντα στοιχεία που αφορούν στο χρονικό διάστημα 2002- 2013 μετά την υπ' αριθμ. .../23.05.2014 πρόσκληση του ΣΔΟΕ ΠΔ Στερεάς Ελλάδας,
- β) δεν εξέδωσε μία Α.Π.Υ. ή άλλο στοιχείο εσόδου, καθαρής αξίας 109.392,80 €, προς τον πελάτη ...,
- γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία τις κάτωθι Α.Π.Υ.:

α/α	Αριθμός & Ημερομηνία Τ.-Δ.Α.	Αξία Τ.-Δ.Α.	Αποκρυσταλλώσεως αξία	Στοιχεία Πελάτη
1	718/12.06.2013	1.845,00 €	3.833,67 €	...
2	725/01.09.2013	3.238,71 €	2.834,53 €	...
	ΣΥΝΟΛΟ:	5.083,71 €	6.668,20 €	

- δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 249/01.07.2013 ΤΙΜ.-Δ.Α. προς την ..., αξίας 2.480,00 €, με ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 1.350,00 €,
- ε) δεν εξέδωσε επτά φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής
1	...	2.500,00 €

2	...	1.850,00 €
3	...	3.900,00 €
4	...	1.200,00 €
5	...	1.400,00 €
6	...	1.200,00 €
7	...	2.091,00 €
	Σύνολο:	14.141,00 €

στ) δεν εξέδωσε μία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών, καθαρής αξίας 185,00 €, προς τον πελάτη ..., ζ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 4.441,10€.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 08/07/2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.)- Ν. 4093/2013 (Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ... και ..., το οποίο προέβη σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, κατόπιν της υπ' αριθμ. .../11.06.2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

Με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΞ 2016/13.05.2016 κλήση σε ακρόαση, καλέσαμε τον προσφεύγοντα σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του για την απόδειξη των προβαλλόμενων λόγων με την με αρ. πρωτ. .../17.02.2016 ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, καθόσον με την ενδικοφανή προσκόμιση νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε θέσει στη διάθεση του ελέγχου κατά τη διενέργεια αυτού. Επί της κλήσης σε ακρόαση ο προσφεύγων εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ/31.05.2016 έγγραφο που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας.

Την 09/06/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ/09.06.2016 Υπόμνημα, στο οποίο ισχυρίζεται ότι η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου συντάχθηκε και εκδόθηκε σύμφωνα με τις καταργηθείσες διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4321/2015, ενώ οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας χωρίς τη σύνταξη νέας έκθεσης ελέγχου αλλά με την επίκληση ενός απλού πληροφοριακού δελτίου, όπως έχει καταστεί πλέον η εν θέματι έκθεση ελέγχου, και ζητά την ακύρωση των πράξεων και την αναπομπή της υποθέσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την επανέναρξη της διαδικασίας κατά τα προβλεπόμενα στις διατάξεις των ν. 4174/2013 και 4336/2015 με τη σύνταξη νέας έκθεσης ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων και σε κάθε περίπτωση των αναπομπή της υποθέσεως στο ΣΔΟΕ για επανέλεγχο με βάση τα προσκομισθέντα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους, τέλη και πρόστιμα για τις χρήσεις 2002 έως και 2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

- Η κίνηση κάθε μορφής εμβάσματος από λογαριασμό σε λογαριασμό δεν είναι δυνατόν να θεωρείται προσαύξηση εισοδήματος άνευ ετέρου και εκ προοιμίου παράβαση του Κ.Β.Σ., καθώς σε κάθε περίπτωση πρώτα όφειλε η φορολογική αρχή να αποδείξει ότι οι κινήσεις αυτές αποτελούν εισόδημα και κατόπιν να επιβάλλει τα οικεία πρόστιμα για την έκδοση των νόμιμων παραστατικών.

- Την 29/10/2015, καθώς δεν είχε ενημερωθεί περί της έκδοσης της οικείας έκθεσης ελέγχου, κατέθεσε στο ΣΔΟΕ ΠΔ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ το με αριθμό πρωτοκόλλου .../30.10.2015 Υπόμνημα με πλήθος συνημμένων, με τα οποία κατά τους ισχυρισμούς του δικαιολογείται συνολικό ποσό ύψους 1.824.353,28 €, για τις χρήσεις 2009 έως και 2013, τα οποία επικαλείται και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 30§9 εδάφια 1 και 2 του ν. 3296/ 2004, τα οποία προστέθηκαν με το άρθρο 25§3 του ν. 4321/2015:

«Οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) οι οποίες έχουν συνταχθεί τηρουμένης της διαδικασίας των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, θεωρούνται για τη Φορολογική Διοίκηση εκθέσεις ελέγχου, κατά την έννοια του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Α' 170) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας», παράγοντας άμεσα την προβλεπόμενη από το ίδιο εδάφιο οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 62 του ίδιου ως άνω νόμου.

Οι υπάλληλοι της Ειδικής Γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Ε.Γ. Σ.Δ.Ο.Ε.) στο πλαίσιο άσκησης των αρμοδιοτήτων τους δύνανται να εφαρμόζουν τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.»

**Επειδή** όπως ορίζεται στο άρθρο 1 περ. ε' της υποπαραγράφου Δ.7 του ν. 4336/14.08.2015: «ε. Από την 30ή Οκτωβρίου 2015 καταργείται η παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 (Α` 32). Οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 καταργούνται από τότε που ίσχυσαν και οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε., που έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις στη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση, θεωρούνται δελτία πληροφοριών.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 4 του ως άνω νομοθετήματος:



«Η ισχύς του νόμου αρχίζει από την υπογραφή από τα συμβαλλόμενα μέρη της Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης της ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Β` του άρθρου 3, εκτός από τις διατάξεις της ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Α΄ του άρθρου 3, η ισχύς των οποίων αρχίζει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

**Επειδή** το Υπουργείο Οικονομικών με το από 20/08/2015 δελτίο τύπου του ενημέρωσε ότι η υπογραφή της Σύμβασης Χρηματοδοτικής Διευκόλυνσης μεταξύ Ελληνικής Δημοκρατίας και Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας έλαβε χώρα 19/08/2015.

**Επειδή** εν προκειμένω οι προσβαλλόμενες υπ' αριθμ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... Αποφάσεις Επιβολής Προστιμίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας εκδόθηκαν, βάσει της από 08/07/2015 έκθεσης ελέγχου- επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)- Ν. 4093/2013 (Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ... και ..., στο διάστημα από 31/08/2015 μέχρι 18/09/2015, ήτοι μετά την 19/08/2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των σχετικών διατάξεων του ν. 4336/2015.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη σύνταξης έκθεσης ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι βάσιμος.

**Επειδή**, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1 και 2 περίπτωση γ΄ του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

**Επειδή**, Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, Σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο

κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., ΑΦΜ ..., λόγω νομικής πλημμέλειας (τυπικούς λόγους), την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ενεργήσει σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό με βάση τα άρθρα 63§6 και 36§2γ' του ν. 4174/2013.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).